



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS  
DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP BEBAN PAJAK  
PENGHASILAN BADAN TERUTANG SUBSEKTOR FARMASI**

**SKRIPSI**

Nindi Alviyanti

1802015259

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PRODI AKUNTANSI

JAKARTA

2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS  
DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP BEBAN PAJAK  
PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA PERUSAHAAN  
SUBSEKTOR FARMASI**

**SKRIPSI**

Nindi Alviyanti

1802015259

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PRODI AKUNTANSI

JAKARTA

2022

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul "**PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG SUBSEKTOR FARMASI**", merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau diteliti oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian (Skripsi) ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 22 Juli 2022  
Yang menyatakan

  
10000  
METAL  
TRIPLE  
J.A. 202015616

(Nindi Alviyanti)  
NIM 1802015259

**PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI**

JUDUL : PENGARUH STRUKTUR MODAL PROFITABILITAS DAN  
BIAYA OPERASIONAL TERHADAP BEBAN PAJAK  
PENGHASILAN BADAN TERUTANG SUBSEKTOR FARMASI

NAMA : NINDI ALVIYANTI

NIM : 1802015259

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI


TAHUN AKADEMIK : 2022

Skrripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	M. Nurrasvidin, SE, M.Si.	
Pembimbing II	Daram Heriansyah, SE, Ak. M.Si.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka

  
Meita Larasati, S.Pd., M.Se.

**PENGESAHAN SKRIPSI**

Skripsi dengan Judul:

**PENGARUH, STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN  
BIAYA OPERASIONAL TERHADAP BEBAN PAJAK  
PENGHASILAN BADAN TERUTANG SUB SEKTOR  
FARMASI**

Yang disusun oleh:  
Nindi Alviyanti  
1802015259

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal: 29 Juli 2022

Tim penguji,

Ketua, Merangkap anggota:



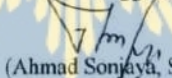
(H. Enong Muiz, SE., M.Si.)

Sekretaris, Merangkap anggota:



(Dewi Puji Rahayu, SE., M.Si.)

Anggota:



(Ahmad Sonjaya, SE., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

Dekan fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA



(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nindi Alviyantii  
NIM : 1802015259  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

Dengan pengembangan ilmu dan pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non Exclusive Royalti Free-right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG SUBSEKTOR FARMASI**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berkah menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap menyantumkan nama saya sebagai penulis atau pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Juni 2022  
Yang menyatakan

  
(Nindi Alviyantii)  
NIM 1802015259

## ABSTRAK

Nindi Alviyanti (1802015259)

### **PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG SUBSEKTOR FARMASI**

Skripsi. Program Sarjana Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas, dan Biaya Operasional terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang

Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik pemilihan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* teknik pengumpulan data menggunakan populasi perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 – 2021 dengan rincian memenuhi syarat diolah 9 perusahaan. Data diolah dengan menggunakan aplikasi *Software Program Service Sollution* (SPSS) versi 21. Analisis data meliputi Uji Normalitas Multikolinearitas, Heteroskedastisitas, dan autokolerasi, Analisis Regresi Linier Berganda (Model Regresi Linier Berganda, Uji Asumsi Klasik), Analisis Koefisien Determinasi, dan Uji Hipotesis (Uji t, Uji F).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel Struktur Modal tidak berpengaruh terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang, sedangkan variabel Profitabilitas dan Biaya Operasional, Intensitas moral berpengaruh terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang. secara simultan variabel Struktur Modal, Profitabilitas, dan Biaya Operasional berpengaruh terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang dengan tingkat signfikasi 60,3%.

Penelitian selanjutnya diharapkan menambah variabel lainnya yang mungkin dapat mempengaruhi beban pajak penghasilan badan terutang yang tidak dijelaskan dalam penelitian ini, menambah jumlah sampel serta diharapkan dalam pengumpulan data

menggunakan mix metode dengan wawancara dan kuisioner. untuk memperdalam hasil penelitian berupa wawancara terhadap beberapa responden akan menguatkan hasil penelitian.





## *ABSTRACT*

**Nindi Alviyanti (1802015259)**

### **THE EFFECT OF CAPITAL STRUCTURE, PROFITABILITY, AND OPERATING COST OF CORPORATE INCOME TAX PAYABLE SUBSECTOR PHARMACY**

Essay. Undergraduate Program in Accounting Studies Program. Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

The purpose of this study is to determine the effect of capital structure, profitability, and operating cost partially and simultaneously on corporate income tax payable at company's sub sector pharmacy. This research was conducted in at company's sub sector pharmacy listed in Indonesia Stock Exchange periode 2017 – 2021. The sample selection technique used is purposive sampling. The samples used in this study were 9 companies. Data processing using Software Program Service Solution (SPSS) version 21. Data analysis include, Normalitas, Multikolinearitas test, Heteroskedastisitas, and autokolerasi, Multiple Linear Regression Analysis (Multiple Linear Regression Model, Classical Assumption Test), Coefficient of Determination Analysis, and Hypothesis Testing (test t, F test).

The results of this study indicate that partially the Capital Structure variable has no effect to corporate income tax payable, while the variables Profitability, and Operating Cost have an effect to Corporate Income Tax Payable. Simultaneously, the variables of Capital Structure, Profitability, and Operating Cost affect the Intention of Corporate Income Tax Payable with a significance level of 60,3%.

Further research is expected to add other variables that can affect the corporate income tax payable which is not explained in this study, increase the number of samples and it is hoped that data collection will use mixed methods with interviews and questionnaires. depending research results in the form of interviews with several respondents will strengthen the results of the study.

**Keywords:** Capital Structure, Profitability, Operating Cost, Corporate Income Tax.



## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,*

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada kehadiran Allah SWT berkat rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah di tentukan. Shalawat serta salam terlimpah curah kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW yang mana telah membawa umatnya dari zaman kegelapan hingga terang-benderang saat ini. Dan tak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua yang selalu memberi dukungan baik moril maupun materil, dan tak lupa pula kepada teman-teman yang ikut serta membantu dalam Skripsi ini, sehingga Penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG SUBSEKTOR FARMASI”**

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan. Dalam penyusunan laporan hasil kegiatan magang ini penulis banyak mendapatkan do’a dukungan dan bimbingan berbagai pihak, tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum selaku rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

2. Bapak Dr. Zulpahmi., SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak M. Nurrasyidin., SE., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA) serta selaku Dosen Pembimbing I, yang meluangkan waktu, memberikan bimbingan juga arahan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak M. Nurrasyidin., SE., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Tohirin., S.H.I, M.Pd.i., selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Bapak Daram Heriansyah., SE., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi serta selaku Dosen Pembimbing II, yang telah meluangkan waktu memberikan bimbingan juga arahan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA) yang telah mendidik, membina dan membimbing selama proses perkuliahan.
8. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua yang telah memberikan doa dan dukungannya kepada penulis.
9. Penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada kakak-kakak tercinta Teguh Nanda Prastya, Aldiansyah, Kuncoro Jati yang selalu membantu dalam bentuk doa dan selalu menghibu di saat semangat menurun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada sahabat-sahabat tersayang khususnya, Virginia Berlian Zentaliana, Nurani Tusini dan Aulia Risa Wati yang selalu memberikan semangat, membantu, menemani, dan memberikan dorongan dari awal sampai akhir penyusunan ini.

11. Penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada seluruh teman seperjuangan Angkatan 2018 serta mahasiswa di Indonesia yang telah membantu serta mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu namun tidak mengurangi rasa hormat saya yang telah memberi semangat serta motivasi sehingga skripsi ini telah terselesaikan dengan baik.

Penulis sangat menyadari masih banyak kekurangan dalam Menyusun Skripsi ini, dan mengharapkan kritik serta saran yang membangun demi kesempurnaan Skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga Skripsi ini dapat memberi manfaat bagi para pembaca pada umumnya serta pihak-pihak yang membutuhkan. Terima kasih

*Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh.*

Jakarta, 24 Juni 2022

*Nindi*

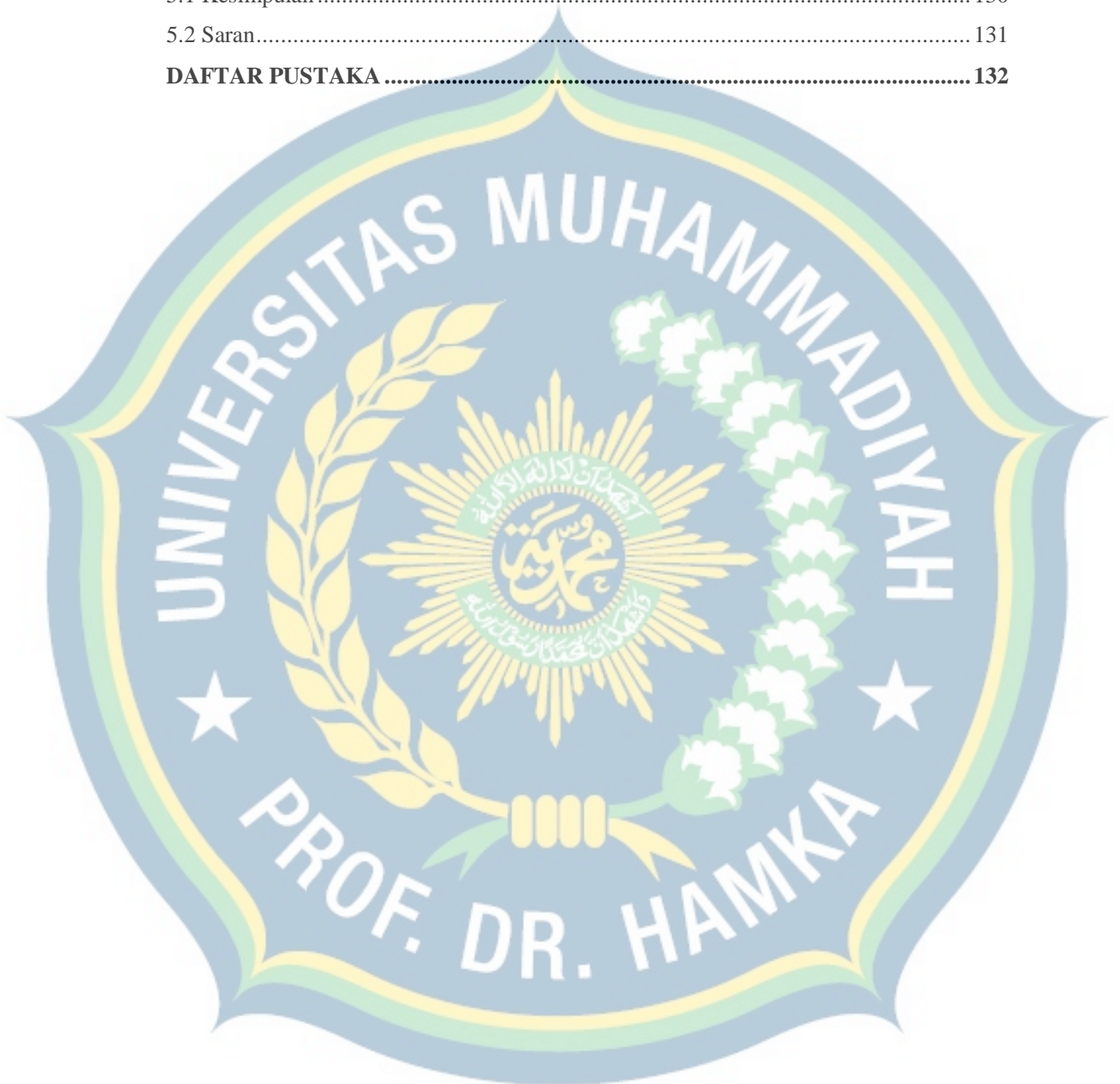
Nindi Alviyanti  
NIM :1802015259

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vi
ABSTRAKSI.....	vii
ABSTRACT .....	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	3
1.2. Permasalahan.....	9
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	9
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	9
1.2.3 Perumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Telaah Pustaka.....	50
2.2.1 Landasan Teori.....	50
2.2.1.1 Teori Trade off.....	50
2.2.1.2 Teori Sinyal.....	51
2.2.2 Struktur Modal .....	51
2.2.3 Profitabilitas .....	54
2.2.3 Biaya Operasional.....	61
2.2.4 Beban pajak penghasilan badan.....	62

2.2 Pph Badan .....	63
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	64
2.4 Rumusan Hipotesis .....	67
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Metode Penelitian.....	68
3.2 Operasionalisasi Variabel.....	69
3.3 Populasi dan Sampel .....	72
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	73
3.4.1 Tempat dan Waktu .....	73
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data .....	74
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....	74
3.5.1 Analisis Akuntansi.....	74
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	75
3.5.3 Uji kualitas data.....	75
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	81
4.1.1 Lokasi Penelitian .....	82
4.1.2 Sejarah Singkat BEI.....	82
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan .....	83
4.2. Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan .....	94
4.2.1 Analisis Manajemen Keuangan.....	94
4.2.2 Struktur Modal.....	94
4.2.3 Profitabilitas.....	99
4.2.4 Biaya Operasional .....	103
4.2.5 Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	108
4.2.6 Analisis Statistik Deskriptif.....	113
4.2.7 Analisis Regresi Linier Berganda .....	114
4.2.8 Uji Asumsi Klasik.....	116
4.2.8.1 Uji Normalitas .....	116
4.2.8.2 Uji Multikolinieritas .....	119
4.2.8.3 Uji Heteroskedastisitas.....	120
4.2.8.4 Uji Autokorelasi .....	121
4.2.9 Uji Hipotesis.....	123
4.2.9.1 Uji Parsial (Uji t).....	124

4.2.10 Uji Simultan (Uji F).....	124
4.2.11 Analisis Koefisien Korelasi Determinasi .....	125
4.3 Interpretasi .....	126
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	130
5.2 Saran.....	131
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>132</b>



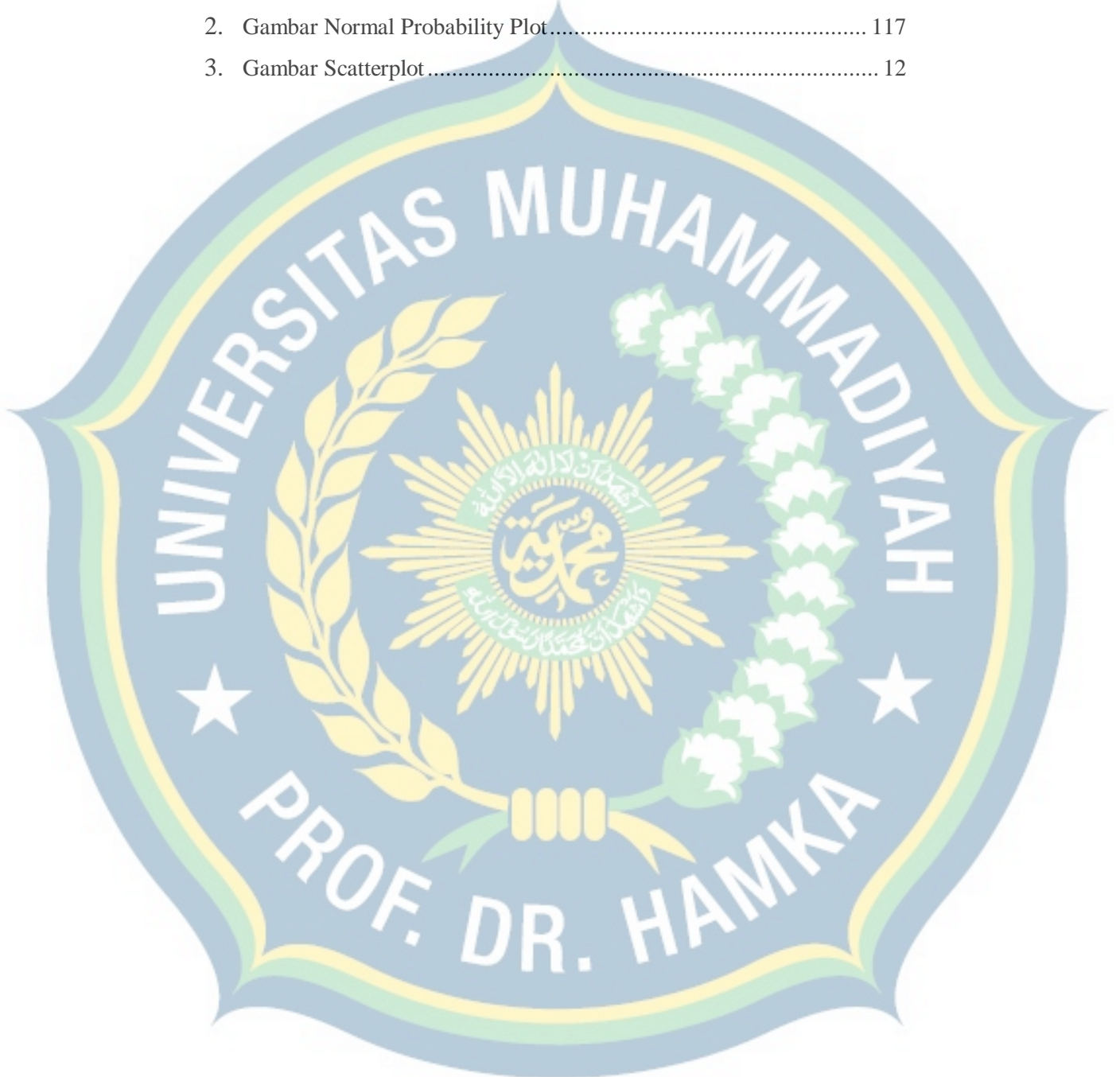


## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Gambaran Penelitian Terdahulu .....	31
2.	Operasional Variabel .....	70
3.	<i>Debt Equity Ratio</i> .....	95
4.	<i>Return on Assets</i> .....	100
5.	Beban Usaha.....	104
6.	Pajak Kini.....	108
7.	Analisis Deskriptif.....	113
8.	Hasil Uji Model Regresi Linier Berganda.....	114
9.	Hasil Uji Normalitas.....	116
10.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	120
11.	Hasil Uji Autokorelasi.....	121
12.	Hasil Uji Statistik.....	123
13.	Hasil uji koefisien Determinasi.....	125

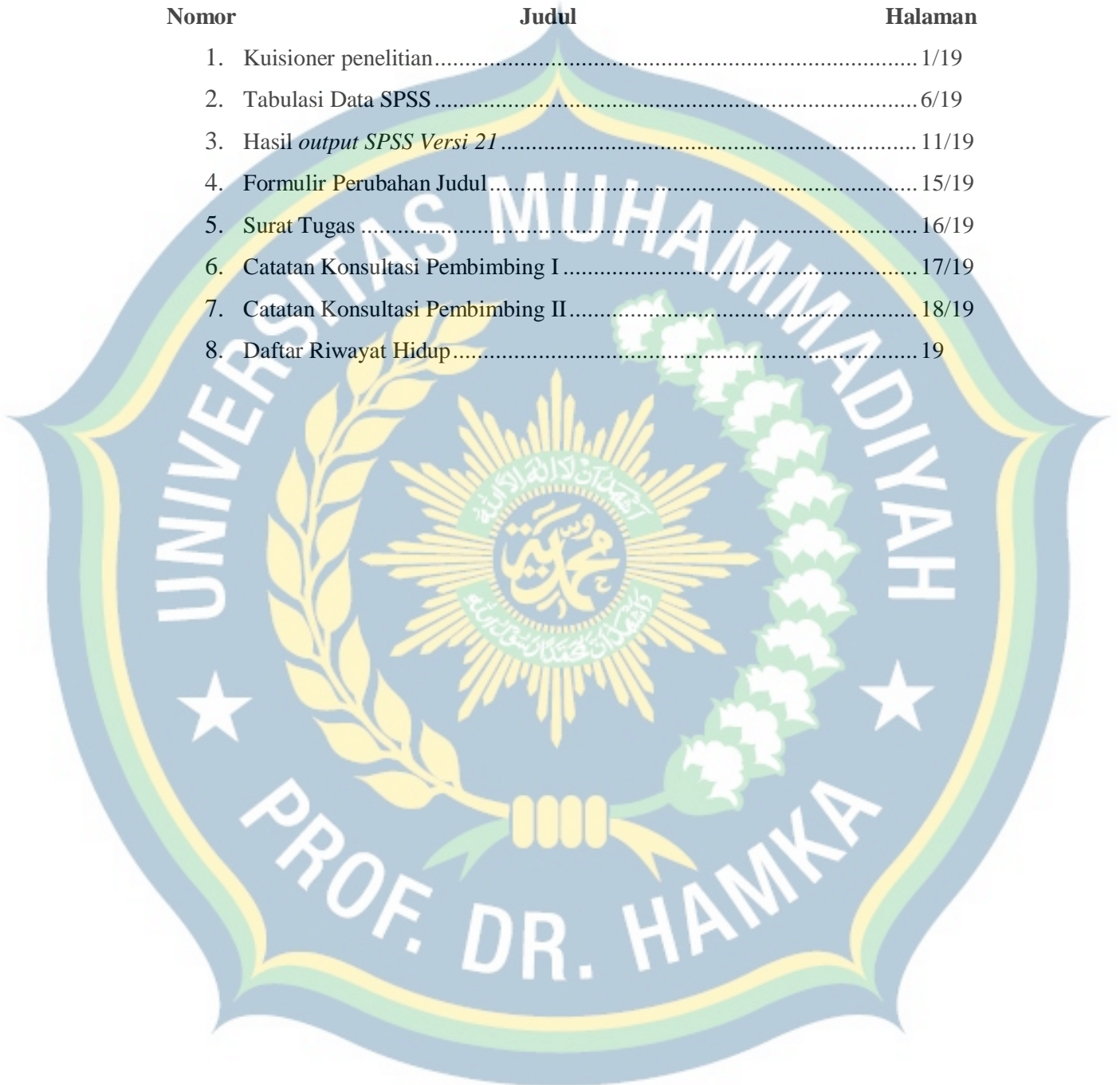
## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Gambar Skema Kerangka Pemikiran Teoritis .....	66
2.	Gambar Normal Probability Plot.....	117
3.	Gambar Scatterplot .....	12



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Kuisisioner penelitian.....	1/19
2.	Tabulasi Data SPSS.....	6/19
3.	Hasil <i>output SPSS Versi 21</i> .....	11/19
4.	Formulir Perubahan Judul.....	15/19
5.	Surat Tugas.....	16/19
6.	Catatan Konsultasi Pembimbing I.....	17/19
7.	Catatan Konsultasi Pembimbing II.....	18/19
8.	Daftar Riwayat Hidup.....	19



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Di era globalisasi seperti saat ini, Indonesia menghadapi perekonomian global yang dinamis. Dengan semakin berkembangnya bisnis maka Indonesia tidak lagi bergantung pada sumber daya alam sebagai pendapatan negara dalam Anggaran Penerimaan dan Belanja Negara (APBN), namun kini Indonesia mulai bergantung pada pajak dari hasil kinerja ekonomi wajib pajak seluruh Indonesia. Undang-undang Pajak Penghasilan (PPh) mengatur pengenaan pajak penghasilan terhadap subjek dalam hal ini badan atau perusahaan, pajak berkenaan dengan penghasilan yang diterima atau diperoleh selama tahun pajak.

Badan tersebut dikenai pajak apabila menerima atau memperoleh penghasilan. Badan yang telah menerima atau memperoleh penghasilan selanjutnya disebut wajib pajak badan. Menurut Waluyo (2016) pajak penghasilan adalah pajak yang dihitung berdasarkan peraturan perpajakan dan dikenakan atas penghasilan penghasil kena pajak perusahaan (penghasilan objek pajak tarif pasal 17 Undang – undang pajak penghasilan). Untuk mengukur beban pajak penghasilan badan maka dapat ditentukan dari seluruh penghasilan yang diterima oleh suatu perusahaan dikurangi dengan biaya-biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan itu sendiri, kemudian menghasilkan penghasilan kena pajak perusahaan dan dikalikan dengan angsuran pajak

penghasilan badan, sehingga untuk menentukan besarnya pajak yang dikenakan perusahaan tergantung dengan besar dan kecilnya keuntungan dan biaya yang yang diperoleh atau dikeluarkan perusahaan.

Krisis kesehatan akibat pandemic COVID-19 tidak dapat dielakkan memberikan dampak yang luar biasa bagi Indonesia, tidak hanya kepada aspek kesehatan dan kemanusiaan, tetapi juga aspek sosial dan ekonomi. Awalnya, COVID-19 memicu ketidakpastian di pasar keuangan global dan berdampak pada aliran masuk modal asing ke Indonesia yang menurun dan rupiah yang terdepresiasi. Tekanan berlanjut pada penurunan kegiatan ekonomi akibat ekspor dan perekonomian dunia yang menurun. Kebijakan PSBB, *Work From Home* dan protokol kesehatan yang mengurangi mobilitas manusia, barang, dan jasa mengakibatkan kegiatan ekonomi di berbagai sektor ekonomi menurun tajam.

Industri farmasi menjadi salah satu sektor ekonomi yang mampu mencatatkan pertumbuhan positif meski secara umum perekonomian Indonesia mengalami kontraksi pada kuartal II 2020. Pandemi virus corona telah mengubah pola konsumsi rumah tangga di Indonesia, terutama dari ragam kebutuhan masyarakat. Kebutuhan untuk alat kesehatan seperti obat, vitamin dan sanitasi, mengalami kenaikan permintaan pasar dikarenakan mengalami perubahan gaya hidup.

Perkembangan bisnis berupa perdagangan saham di pasar modal menjadikan informasi tentang kondisi perusahaan public (emiten) berharga bagi para investor maupun calon investor dalam keputusan pengambilan

investasi dan tentunya berdampak pada pasar modal sebagai lembaga penunjang pasar modal. Semua informasi yang relevan tentu saja akan diserap dengan cepat dinyatakan dalam bentuk harga atau perubahan harga saham. Untuk memenuhi kebutuhan pendanaan perusahaan memanfaatkan struktur modal yang didapat dari dalam perusahaan (modal sendiri) berupa modal saham, laba ditahan, cadangan, maupun dari pihak eksternal (modal asing) dalam bentuk hutang. Menurut Margaretha (2011) Struktur modal menggambarkan pembiayaan permanen perusahaan yang terdiri dari hutang jangka panjang dan modal sendiri. Oleh karena itu dalam mendanai aktiva yang ada perlu diperhatikan komposisinya dengan baik. Baik buruknya struktur modal akan berdampak langsung pada posisi keuangan perusahaan, terutama bila terdapat utang yang sangat besar akan membebani perusahaan.

Profitabilitas merupakan salah satu rasio keuangan yang digunakan untuk mengukur efisiensi perusahaan dalam menghasilkan keuntungan dari penjualan dan pendapatan investasi selama periode tertentu. Profitabilitas merupakan salah satu tolak ukur yang digunakan oleh para investor dalam melakukan penilaian terhadap kinerja perusahaan guna pengambilan keputusan investasi yang akan dilakukan. Dalam suatu perusahaan besar kecilnya biaya dan besar kecilnya laba akan mempengaruhi tingkat profitabilitas perusahaan. Dalam hal ini perusahaan akan cenderung untuk mengelola biayanya yang dikeluarkan seefektif mungkin sehingga perusahaan dapat memperoleh laba secara maksimal, agar tingkat profitabilitas perusahaan tetap baik. Semakin tinggi tingkat profitabilitas, maka semakin baik pula

kinerja dan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan juga meningkat. Menurut Saidi (2010) menyatakan bahwa profitabilitas adalah kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba. Para investor menanamkan saham pada perusahaan untuk mendapatkan return. Semakin tinggi kemampuan perusahaan memperoleh laba, maka semakin besar return yang diharapkan investor, sehingga menjadikan nilai perusahaan menjadi lebih baik. Adapun menurut Sartono (2010) profitabilitas adalah kemampuan perusahaan memperoleh laba dalam hubungannya dengan penjualan, total aktiva maupun modal sendiri. Adapun menurut Irawati (2006) profitabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan laba selama periode tertentu. Untuk mengukur profitabilitas menggunakan rasio operating profit ratio. Merupakan rasio profitabilitas yang dapat dilihat langsung dari laporan laba/rugi perusahaan. Besarnya rasio profitabilitas menunjukkan semakin baik performa perusahaan. Untuk meningkatkan performanya, perusahaan cenderung meningkatkan aktivitas operasi dan skala usaha yang menyebabkan kebutuhan untuk menganalisis berbagai macam biaya yang semakin beragam. Menurut Werner Murhadi (2013) mengemukakan Biaya operasi (operating expense) merupakan biaya yang terkait dengan operasional perusahaan yang meliputi biaya penjualan dan administrasi (selling and administrative expense), biaya iklan (advertising expense), biaya penyusutan (depreciation and amortization expense), serta perbaikan dan pemeliharaan (repairs and maintenance expense), untuk mengukur kinerja biaya operasional menggunakan perhitungan beban penjualan ditambah biaya administrasi dan

umum semakin rendah biaya operasional perusahaan maka semakin baik perusahaan meminimalisir kerugian. Dalam kaitan kegiatan usaha perusahaan berkaitan erat dengan pajak penghasilan Badan suatu perusahaan, menurut peraturan pemerintah tentang Undang-Undang No 36 Pasal 6 Ayat 1 yang berkaitan dengan pajak penghasilan menerangkan biaya yang dapat untuk dikurangi dalam menghitung penghasilan wajib pajak dalam negeri adalah biaya yang berkaitan erat dengan kegiatan usaha terutama biaya operasional. Semakin tinggi keuntungan yang diperoleh perusahaan maka semakin tinggi pula biaya operasional yang dikeluarkan hal tersebut tentunya secara tidak langsung berdampak pada Pajak Penghasilan (PPh) badan terutang perusahaan. Pajak Penghasilan (PPh) terutang menurut PMK No255/KMK.03/2008, PPh terutang adalah perhitungan jumlah pajak penghasilan dalam tahun pajak berjalan yang harus dibayar sendiri wajib pajak baru, bank, sewa guna usaha dengan hak opsi, BUMN, BUMD, wajib pajak masuk bursa dengan wajib pajak lainnya yang berdasarkan ketentuan yang diharuskan membuat laporan keuangan berkala termasuk wajib pajak orang pribadi pengusaha tertentu. Suatu perusahaan tidak lepas dari yang namanya pajak, penghasilan yang diperoleh perusahaan atas kegiatan usahanya merupakan obyek pajak maka perusahaan memiliki kewajiban untuk membayar pajak atau perusahaan merupakan wajib pajak. Ketika suatu perusahaan memiliki penghasilan yang tinggi maka otomatis memiliki beban pajak yang tinggi, tetapi pada perusahaan perdagangan eceran yang terdaftar di BEI perusahaan yang memiliki penghasilan yang tinggi tidak selalu



memiliki beban pajak yang tinggi karena perusahaan memiliki biaya yang tinggi juga, sehingga mempengaruhi beban pajak dari perusahaan. Menurut Asri Anggun Salamah dkk (2016) semakin efisiensi biaya operasional yang dikeluarkan berarti nilai operating profit ratio akan membesar. Efisiensi dari biaya yang dikeluarkan dari aktivitas produksi maupun operasional akan mempengaruhi penerimaan laba, laba merupakan alat ukur pajak yang menentukan besar kecilnya beban pajak penghasilan. Dalam penelitian ini yang digunakan sampel penelitian adalah perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di BEI. farmasi didalam kondisi perekonomian di era digital saat ini masyarakat menjadi lebih konsumtif. Dengan adanya trend jual beli online masyarakat dimudahkan untuk mencari kebutuhan baik barang maupun jasa secara cepat dan tepat. Namun disisi lain perusahaan-perusahaan yang bergerak dibidang ritail mengalami penurunan penjualan secara drastis yang mengakibatkan penutupan beberapa gerai. Dengan adanya beberapa toko online atau jual beli online tersebut tentu saja berpengaruh terhadap kondisi keuangan perusahaan perusahaan ritel di indonesia.

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan diatas, maka peneliti tertarik mengangkat permasalahan tersebut untuk dilakukam penelitian dengan judul "**Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas, Dan Biaya Operasional terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang**" yang bertujuan untuk mengetahui dan mengidentifikasi apakah struktur modal, profitabititas, dan biaya operasional berpengaruh terhadap beban pajak penghasilan badan. Sehingga nantinya perusahaan bisa mengetahui kebijakan apa yang akan

dilakukan terhadap struktur modal, profitabilitas, dan biaya operasional untuk meringankan beban pajak penghasilan badan (Pph badan) Terutang, sehingga perusahaan dapat memaksimalkan profit yang diperoleh nya.

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Identifikasi permasalahan**

Dari beberapa uraian yang dikemukakan pada latar belakang, maka rumusan masalah dalam penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Apakah struktur modal berpengaruh terhadap beban pajak penghasilan badan?
2. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap beban pajak penghasilan badan?
3. Apakah biaya operasional berpengaruh terhadap beban pajak penghasilan badan?
4. Apakah struktur modal, profitabilitas, dan biaya operasioal berpengaruh terhadap beban pajak penghasilan badan?

### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Agar penelitian ini tidak meluas dan lebih terarah, maka penulis membatasi permasalahan dalam penelitian ini dan hanya memfokuskan penelitian pada Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas, dan Biaya Operasional terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang pada Perusahaan Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021"

### **1.2.3 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang dan identifikasi masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka dapat dirumuskan permasalahan dalam penelitian ini adalah "Bagaimana Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas, Dan Biaya Operasional terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang pada Perusahaan Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021?"

#### **1.2.4 Tujuan Penelitian**

Untuk melaksanakan penelitian ini dengan baik, maka peneliti harus mempunyai tujuan, adapun tujuan dari peneliti adalah sebagai berikut:

1. Untuk mempengaruhi pengaruh struktur modal secara parsial terhadap beban pajak penghasilan badan pada perusahaan Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021.
2. Untuk mempengaruhi pengaruh Profitabilitas secara parsial terhadap beban pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021 .
3. Untuk mempengaruhi pengaruh Biaya Operasional secara parsial terhadap beban pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021.
4. Untuk mempengaruhi pengaruh struktur modal profitabilitas dan biaya operasional secara simultan terhadap beban pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021.

#### **1.2.5 Manfaat Penelitian**

Dari hasil penelitian ini, penulis berharap dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

#### 3.4.1 Bagi Akademisi

Penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi ilmu mengenai struktur modal, profitabilitas, dan biaya operasional serta beban pajak penghasilan badan terutang agar dapat menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya dan perbandingan untuk penelitian-penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan pokok pembahasan yang sama untuk dimasa yang akan datang.

#### 3.4.2 Bagi Praktisi

Diharapkan penelitian ini dapat menjadikan pemahaman tentang dampak atau pengaruh struktur modal, profitabilitas, dan biaya operasional terhadap beban pajak penghasilan badan terutang. Sehingga bermanfaat dalam pengambilan keputusan yang tepat, terbaik dan optimal pada perusahaan.

#### 3.4.3 Bagi Manajemen Perusahaan

Diharapkan penelitian ini dapat menjadikan acuan sehingga nantinya perusahaan bisa mengetahui kebijakan apa yang akan dilakukan terhadap struktur modal, profitabilitas, dan biaya operasional untuk meringankan beban pajak penghasilan badan (Pph badan) Terutang, sehingga perusahaan dapat memaksimalkan profit yang diperolehnya

## DAFTAR PUSTAKA

Anam, C. (2018). Analisis Rasio Likuiditas, Rasio Solvabilitas, dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Sektor Pertambangan Di BEI Tahun 2011-2016). *Margin Eco*, 2(1), 43-68.

Anggraini, N., & Muin, M. R. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP PPh BADAN TERUTANG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019. *Jurnal Apresiasi Ekonomi*, 9(2), 167-179.

Fitryani, F., Supriyanto, J., & Simamora, P. (2021). PENGARUH PENDAPATAN DAN BEBAN OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2017. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 5(2).

Firdiansyah, M. A., Sudarmanto, E., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Perdagangan Eceran Yang Terdaftar Di Bei (Periode 2013-2017). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 5(1).

Indrawan, M. Q., & Nadeak, T. (2022). PENGARUH STRUKTUR MODAL DAN PROFITABILITAS TERHADAP BEBAN PAJAK PENGHASILAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019. *Jurnal Mahasiswa Manajemen dan Akuntansi*, 1(4), 154-163.

Laksono, R. D. (2019). Pengaruh Struktur Modal (Leverage, Debt Equity Ratio, Long Term Debt To Asset Ratio), Profitabilitas, & Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2015–2017. *Tirtayasa Ekonomika*, 14(1), 26-34.

Nursasmita, E. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang. *Jurnal Akuntansi Akunesa*, 9(3).

Simamora, P., & Ryadi, M. R. M. (2015). Pengaruh Struktur Modal

Terhadap PPh Badan Terutang Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Semen Yang Terdaftar di BEI Periode 2010-2013. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 1(2), 21-31.

Satini, S., & Hidayati, W. N. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Pembayaran Dividen, Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang. *Pro@ ksi*, 1(1), 583-597.

Pakombong, E., Kawulur, A., & Bacilius, A. (2022). Pengaruh Struktur Modal Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di BEI: Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 45-55.

Prasista, P. M., & Setiawan, E. (2016). Pengaruh profitabilitas dan pengungkapan corporate social responsibility terhadap agresivitas pajak penghasilan wajib pajak badan. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(3), 2120-2144.

Salamah, A. A., Endang, M. G. W., Pamungkas, N., & Yogi, K. (2016). Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 9(1).

Sumarta, R., & Intan, A. U. (2020). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pph Badan Terutang Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Media Bisnis*, 12(2), 175-184.

Sucipto, T. N., & Hasibuan, R. (2020). Pengaruh Struktur Modal Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*, 20(2), 207-212.

Yasinta, A. N., Sudarmanto, E., & Maimunah, S. (2017). Pengaruh Penjualan Bersih Dan Beban Komersial Terhadap Pajak Penghasilan Terutang (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 4(2).

Satini, S., & Hidayati, W. N. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Pembayaran Dividen, Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang. *Pro@ ksi*, 1(1), 583-597.

Pakombong, E., Kawulur, A., & Bacilius, A. (2022). Pengaruh Struktur Modal Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di BEI: Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 45-55.

Prasista, P. M., & Setiawan, E. (2016). Pengaruh profitabilitas dan pengungkapan corporate social responsibility terhadap agresivitas pajak penghasilan wajib pajak badan. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(3), 2120-2144.

Salamah, A. A., Endang, M. G. W., Pamungkas, N., & Yogi, K. (2016). Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 9(1).

Sumarta, R., & Intan, A. U. (2020). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pph Badan Terutang Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Media Bisnis*, 12(2), 175-184.

Sucipto, T. N., & Hasibuan, R. (2020). Pengaruh Struktur Modal Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*, 20(2), 207-212.

Yasinta, A. N., Sudarmanto, E., & Maimunah, S. (2017). Pengaruh Penjualan Bersih Dan Beban Komersial Terhadap Pajak Penghasilan Terutang (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 4(2).